

ZARZĄDZENIE NR 0050/129/2022
BURMISTRZA SZPROTAWY

z dnia 13 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2023 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559,583,1005 i 1079) w związku z art. 230 ust. 1, art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692,1725,1747,1768) § 1 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/479/10 z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szprotawa zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Szprotawie, kierowników i dyrektorów podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych Gminy Szprotawa zwanych dalej „dysponentami” do opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projektów planów dochodów i wydatków w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu.

§ 2. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2023 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez dysponentów, stanowiące Załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Określam terminy oraz miejsca składania wniosków o ujęcie zadań w budżecie gminy oraz materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Szprotawy

Mirosław Gąsik

ZAŁOŻENIA

DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2023 ROK ORAZ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SZPOTAWA NA ROK 2023 I LATA NASTĘPNE

SPIS TREŚCI

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej	3
II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne	4
III. Założenia w zakresie planowanych dochodów	4
1. Dochody bieżące	4
2. Dochody majątkowe	6
IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków	7
1. Założenia ogólne	7
2. Wydatki bieżące	7
3. Wydatki majątkowe	9
4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia	9
V. Przychody i rozchody	10
VI. Postanowienia końcowe	10

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu rzeczowo - finansowego) oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwanej dalej WPF) należy uwzględnić następujące założenia:

1. Strategicznym celem polityki budżetowej gminy w horyzoncie wieloletnim, któremu będzie podporządkowany budżet Gminy zarówno na etapie planowania, jaki i realizacji, będzie stopniowa redukcja zadłużenia Gminy. Spowoduje to konieczność:

- a) kontynuacji działań polegających na niedopuszczaniu do zaciągania zobowiązań dłużnych ponad poziom mogący rodzić wysokie ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- b) utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym (zachowanie reguły fiskalnej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych).

2. Kontynuowane będą działania wzmacniające finanse Gminy polegające na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i ograniczaniu wydatków w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty i gmina ma wpływ na ich kształtowanie, w szczególności poprzez:

- a) zwiększenie dochodów z podatków i opłat lokalnych w ramach ustawowych stawek,
- b) niezaciąganie zobowiązań długoterminowych powodujących przekroczenie wskaźnika obsługi długu,
- c) Znaczne intensyfikowanie pozyskiwania dochodów z usług, a przede wszystkim ze sprzedaży majątku,
- d) weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy,
- e) maksymalizacji absorpcji bezzwrotnych środków zewnętrznych, w tym środków z UE,
- f) racjonalizację wydatków bieżących poprzez wspólne zakupy towarów i usług na potrzeby Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy (wspólne ubezpieczenie mienia, zakupy energii elektrycznej na potrzeby jednostek organizacyjnych itp.).

3. Dysponenci opracowują projekty swoich planów dochodów wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w obowiązujących przepisach, oraz w układzie zadaniowym, wykorzystując katalogi zadań z roku 2022 i uzupełniając o nowe zadania.

4. Po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu uchwały budżetowych na rok 2023 będą miały przepisy § 1 pkt 1 lit. j, i, m, pkt 2 lit. a, e, g, j, l, m, n, o pkt 3 lit. a, b, c, d, e, g, h, p, r, s, t, v, x Rozporządzenia Ministra Finansów, zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 15 lipca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1571).

Materiały do projektu budżetu Gminy Szprotawa na rok 2023 i dane do WPF Gminy Szprotawa na lata 2023 i lata następne należy opracowywać na podstawie:

- 1) obowiązujących przepisów prawa,
- 2) założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2023 rok, z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów,
- 3) informacji o dochodach przekazywanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych,
- 4) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
- 5) analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2023 r. i latach następnych.

II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1. Podstawowe wskaźniki, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 7,8%,
- 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wyniesie 3 490 zł brutto, natomiast od 01 lipca 2023 r. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 3 600 zł brutto.
- 3) minimalna stawka godzinowa od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wyniesie 22,80 zł brutto, natomiast od 01 lipca 2023 r. minimalna stawka godzinowa wyniesie 23,50 zł brutto.

Jeżeli kwoty, o których mowa w pkt 2 i 3 na podstawie przepisów ulegną zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2023.

2. Przy opracowywaniu WPF należy kierować się danymi i wskaźnikami zawartymi w opracowaniu pt. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – kwiecień 2022 r.” opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów#.

III. Założenia w zakresie planowanych dochodów.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Prognozowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

Dochody budżetowe na rok 2023 i lata następne należy prognozować w oparciu o:

- 1) przewidywane wykonanie wpływów w roku 2022,
- 2) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

1. Dochody bieżące:

- 1) planując dochody należy ująć wszystkie możliwe źródła ich uzyskania w wysokościach wynikających z ustaw i innych aktów (porozumień, umów, wyceny),
- 2) szacowanie dochodów z należności niepodatkowych (czynsze dzierżawne, opłaty) oraz należności z tytułu podatków i opłat powinno uwzględniać:
 - a) zmianę liczby świadczeniobiorców i podatników,
 - b) skutki udzielonych ulg,
 - c) zmianę stawek podatkowych i aktualizację stawek czynszowych i stawek z tytułu świadczonych usług,
 - d) kwotę zadłużenia z lat ubiegłych i przewidywaną kwotę zadłużenia przypadającą na rok prognozowania dochodów,
- 3) stawki podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych proponuje się skorygować wg poniższych założeń:
 - a) **podatek od nieruchomości** - w roku 2023 stawki ustali Rada Miejska w Szprotawie, w granicach określonych ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Ogłoszone w Obwieszeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. (M. P., poz. 731) w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 r. przez Ministra Finansów, górne granice stawek kwotowych podatku wzrosły w stosunku do roku 2022 o 10,55 %.

Od **budowli zajętych na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę** proponuję przyjęcie stawki w wysokości 0,30 % budowli ustalonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. na poziomie stawki obowiązującej w gminie w roku 2023 (stawka maksymalna wynosi 2%). Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji. Na wzrost planowanych dochodów wpływ mieć będzie również poszerzenie bazy podatkowej w związku ze znacznym zwiększaniem powierzchni podlegającej opodatkowaniu i zwiększenie ściągальności należności podatkowych,

- b) **podatek od środków transportowych** – na 2023 rok proponuje się podniesienie stawek podatkowych o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- c) **opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi** - uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 i 1549). Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Za odbiór odpadów mieszkańcy Gminy Szprotawa uiszczają opłatę do budżetu gminy, której wysokość ustali Rada Miejska w Szprotawie uwzględniając zapisy powyższej ustawy.

d) w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT - planowany poziom dochodów budżetu państwa w 2023 r. będzie uwarunkowany obecną sytuacją gospodarczą oraz przyjętym szacunkiem makroekonomicznym. Rząd zakłada, że w 2023 r. dochody podatkowe wzrosną o 17,4 proc. w ujęciu nominalnym. W 2023 r., w stosunku do bieżącego roku, zostanie ponownie zwiększony udział gmin we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie z 50,19 proc. w 2022 r. do 50,25 proc. w 2023 r. W przypadku podatku CIT udział jednostek samorządu terytorialnego pozostanie na poziomie z 2021 r., tj. 22,86 proc.

e) pozostałe dochody bieżące - kalkuluje się na podstawie informacji przekazanych z budżetu państwa oraz wg kalkulacji własnych na podstawie danych historycznych,

2. Dochody majątkowe:

Prognozując dochody majątkowe należy założyć:

- a) z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku – plan dochodów w wysokości wyceny nieruchomości wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz w oparciu o dostępne operaty szacunkowe majątku komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania w wysokości posiadanych lub przewidywanych wycen nieruchomości lub ruchomości,
- b) z tytułu środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE - na poziomie wynikającym z umowy o przyznaniu Gminie dofinansowania lub w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy zaplanować w poszczególnych latach po uwzględnieniu planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
- c) dotacje na inwestycje z budżetu państwa – planuje się w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania inwestycyjnego,
- d) opłata przekształceniowa – zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1495.) w miejsce obecnych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przyszli właściciele będą wnosili opłatę przekształceniową, rozłożoną na 20 lat. Wysokość rocznych rat będzie równa opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej przed 1 stycznia 2019 r.

IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

1. Założenia ogólne:

- 1) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- 2) wszelkie działania realizowane przez Gminę Szprotawa muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 3) wydatki na kolejne lata następujące po roku, dla którego określono wstępne kwoty wydatków ustala się z uwzględnieniem indeksacji lub waloryzacji na minimalnym poziomie tych kategorii wydatków, których wysokość podlega obowiązkowej indeksacji lub waloryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 4) planując wydatki należy założyć, w projekcie budżetu na rok 2023 oraz w całym okresie WPF - wydatki bieżące będą niższe niż dochody bieżące, co pozwoli na uzyskanie corocznych nadwyżek operacyjnych,
- 5) w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców Gminy oraz utrzymania poziomu usług świadczonych na rzecz Gminy, przy ograniczonych dochodach własnych, dysponenci budżetu są zobowiązani do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były:
 - a) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,

- c) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 6) planując wydatki należy ująć koszty związane utrzymaniem trwałości projektów zrealizowanych ze środków zewnętrznych.

2. Wydatki bieżące:

- 1) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, według cen stawek, stawek podatkowych, taryf, marż, opłat obowiązujących w dniu 1 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy,
- 2) w ramach wydatków bieżących na 2023 r. należy zaplanować przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:
- a) wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
 - b) wydatkami z tytułu obligatoryjnych dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych,
 - c) wydatkami z tytułu obowiązkowych danin publicznych,
 - d) umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy,
 - e) otrzymanymi decyzjami administracyjnymi i orzeczeniami sądowymi,
- 3) przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
- a) **dla nauczycieli** – w roku 2023 przyjmuje się plan wydatków na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2022 r.

W roku 2023 wydatki na wynagrodzenia projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń – sierpień 2023 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023,
- dla okresu wrzesień – grudzień 2023 roku: organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2023/2024,

- b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2023 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego na dzień 30.09.2022 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.) z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2022 r. oraz w 2023 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2023 r. nagrody jubileuszowe. Na odprawy emerytalne utworzona zostanie rezerwa celowa.

- c) w projekcie budżetu na 2023 rok należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia zasadniczego **do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę**, dla tych pracowników administracji i obsługi, których wynagrodzenie zasadnicze (bez dodatku stażowego) jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu możliwości finansowej gminy,

- d) **wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych** planuje się w 2023 r. i w latach następnych w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 1872),

- e) **wydatki na utworzenie funduszu nagród uznaniowych dla pracowników - planuje się w roku 2023 i w latach następnych w ramach limitu wynagrodzeń,**

- f) **Wysokość wpłaty podstawowej na Pracownicze Plany Kapitałowe** finansowanej przez podmiot zatrudniający planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzeń, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 40 i art. 26 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.). Prognozowana kwota zostanie zweryfikowana na etapie tworzenia projektu budżetu gminy na 2023 rok.

- 4) **w celu utworzenia rezerwy celowej na zwiększenia wydatków:**

- a) na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych i zwiększonych zadań w szczególności z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
- b) na odprawy emerytalne i rentowe, inne - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
- 5) do przeliczenia **odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny** przyjmuje się:
- a) **dla nauczycieli** - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 r., będzie dokonywany w oparciu o kwotę bazową z dnia 1 stycznia 2019 r., tj. kwotę 3 045,21 zł, co oznacza, że wyniesie 3 349,73 zł na jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (110% kwoty bazowej). Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych,
- b) **dla pracowników niebędących nauczycielami** – w roku 2023 podstawą naliczania funduszu będzie wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (tj. 4 434,58 zł). Zatem kwota odpisu na 2023 r. wyniesie 1.662,97 zł.

Jeżeli kwota bazowa na podstawie przepisów ulegnie zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2023,

- 6) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach **Funduszu Sołeckiego** planuje się z zgodnie zobowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o funduszu sołeckim z uwzględnieniem:
- a) podziału planu wydatków na sołectwa,
- b) klasyfikacji budżetowej obejmującej rodzaj wyodrębnionej działalności branżowej, adekwatnej do zaplanowanych przez sołectwa zadań (np. ujęcie zadań w dziale 600 – Transport i łączność, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo),
- 7) wydatki w roku 2023 i w latach następnych na realizację **Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii**, planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 8) planowane wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznacza się na **finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej** w zakresie określonym w przepisach ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.),
- 9) koszty **obsługi długu** planuje się na podstawie obowiązujących wskaźników WIBOR 3M i 6M oraz marż banków,
- 10) przy planowaniu wydatków na **remonty** należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- 11) plan wydatków na **zakup energii** powinien uwzględniać wytyczne Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki i spółek energetycznych dotyczących taryf w 2023 r. Do momentu zatwierdzenia powyższych stawek, planując opłaty za energię należy uwzględnić przewidywane wykonanie na koniec 2022 roku powiększone o 10%.
- 12) plan wydatków na wydatki bieżące na zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy pomocy dydaktycznych, zakupy usług z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej nie powinien przekraczać planowanego wykonania wydatków na dzień 31.12.2022 r., skorygowanego o jednorazowe wydatki oraz zadania kończące się w bieżącym roku.
- 13) plan wydatków na pozostałe wydatki bieżące niewymienione w pkt 1-12 należy zaplanować w roku 2023 w **wysokości nie wyższej niż 90 % przewidywanego wykonania w roku 2022**. W latach następnych należy zaplanować wzrost tych wydatków w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji.

3. Wydatki majątkowe

Wydatki na zadania inwestycyjne należy planować wg niżej ustalonych priorytetów:

- a) na rok 2023 ujmuje się zadania wynikające z uchwalonych przez Radę Miejską w Szprotawie wieloletnich przedsięwzięć,
- b) zadania zatwierdzone w ramach Funduszu Sołeckiego
- c) przyjęte w Gminnym Programie Rewitalizacji Gminy Szprotawa na lata 2016-2023,

d) planowanie wydatków na nowe zadania może nastąpić w szczególności: z zakresu inwestycji drogowych, z zakresu ochrony zdrowia, z zakresu oświaty.

4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia

- 1) przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym,
- 2) dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 1 lit. a uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić, w szczególności:
 - a) nazwę i cel,
 - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą, przedsięwzięcie,
 - c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe,
 - d) nakłady finansowe poniesione dla przedsięwzięć kontynuowanych, których realizacja rozpoczęła się przed rokiem 2023,
 - e) limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia,
 - f) klasyfikację budżetową przedsięwzięcia.

V. Przychody i rozchody

1. Przychody niezbędne do zachowania równowagi budżetowej na 2023 r. mogą pochodzić z pożyczek, kredytów, emisji obligacji, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Planując spłatę zobowiązań należy uwzględnić relację, o której mowa w art. 243 zarówno ustawy o finansach publicznych.

VI. Postanowienia końcowe.

1. Przygotowując uchwały okołobudżetowe należy wziąć pod uwagę powyższe założenia, a projekty uchwał przedłożyć Radzie z takim wyprzedzeniem, aby mogły wejść w życie od 1 stycznia 2023 r. Należy mieć na uwadze obowiązek ogłaszania aktów normatywnych zawierających przepisy powszechnie obowiązujące w dziennikach urzędowych i to, że wchodzi one w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określa termin dłuższy.

2. Przygotowując aneksy do umów dzierżawy, najmu należy wziąć pod uwagę okres wypowiedzenia dotychczasowej wysokości czynszu, tak, aby nowa stawka mogła wejść w życie z dniem 1 stycznia 2023 r., chyba, że zapisy umowy przewidują inny tryb wejścia w życie nowych stawek.

3. Złożone przez dysponentów materiały planistyczne są propozycjami dysponentów i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu sprawuje Skarbnik Gminy, który może wydawać dyspozycje dysponentom za pośrednictwem Wydziału Finansowego.

Środki z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem																			
1	2	3	4	5	6	Wyszczególnienie			wartość kosztorysowa w zł	Termin (rok)			dotychczasowe wykonanie w zł	Wydatki budżetu gminy w złotych			Zaangażowanie w środkach budżetowych (po roku planowym) w złotych		
						Inwestor	Nazwa inwestycji	lokalizacja inwestycji		Rozpoczęcia	Zakończenia	Stopień zaawansowania inwestycji		Uchwała budżetowa na rok 2022	Przewidywane wykonanie w 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.			
																		nr zadania	Dział
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20									
Zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2023											x	x	x						
1.																			
2.																			
3.																			
....																			
O			x	x	x	OGÓLEM					x	x	x						

1) w kolejności ważności, przy czym 1. jako zadanie o najwyższym stopniu ważności (dany priorytet może być przypisany tylko do jednego zadania)

2) PR - Inwestycyjne programy wieloletnie, BI - Inwestycje pozostałe polegające na budownictwie inwestycyjnym, ZI - Zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem

3) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

4) lub szacunkowy koszt inwestycji, w przypadku kiedy wartość kosztorysowa inwestycji nie została określona.

5) środki budżetu gminy z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

6) k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszona (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana w 2018 r.), n - zadanie nowe.

7) kwota wykonania do 2018 r. włącznie (nie dotyczy zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem).

8) w przypadku zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem kolumn 10-16 nie wypełnia się.

sporządził:

nr telefonu: adres e-mail:

data: podpis:

Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej
DOCHODY

A.

Rozdział:	85311			
Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie przychodów/ Rodzaj przychodu z podaną kalkulacją	Kwota przychodu	Dochód całkowity
1		2	3	4
1		Dofinansowanie z PFRON (art. 26a ustawy o rehabilitacji)		0,00 zł
2		Dotacja z budżetu gminy		0,00 zł
3		Wpływy z działalności		
		wpływy z usług		
		odsetki		
				0,00 zł
Razem				0,00 zł
4		Stan środków na początek roku		0,00 zł
Ogółem (1+4)				0,00 zł

Szprotawski Zakład Aktywności
Zawodowej
WYDATKI

Dział:	853			
Rozdział:	85311			
Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie kosztów / Rodzaj wydatku z podaną kalkulacją	Kwota wydatku	Koszt całkowity
1		2	3	4
1		Wynagrodzenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności		0,00 zł
2		Wynagrodzenia personelu zakładu		
		personel kierowniczy		
		personel administracyjny		
				0,00 zł

		personel rehabilitacyjny	
		personel obsługowy	
3		Dodatkowe wynagrodzenia roczne, odprawy emerytalne i pośmiertne oraz nagrody jubileuszowe	0,00 zł
4		Premie i nagrody dla osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności	0,00 zł
5		Składki na ubezpieczenia społeczne należne od pracownika i pracodawcy, składki na ubezpieczenie zdrowotne od pracowników oraz składki na FGSP i FP należne od pracodawcy, naliczone od kwot wymienionych w pkt 1-4	0,00 zł
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 1	
	4120		
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 2	
	4120		
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 3	
	4120		
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w pkt 4	
	4120		
6		Materiały, energia, usługi materialne i niematerialne	0,00 zł
7		Transport i dowóz niepełnosprawnych pracowników zakładu	0,00 zł
8		Szkolenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności związane z przygotowaniem ich do pracy na otwartym rynku pracy lub z prowadzoną działalnością wytwórczą lub usługową zakładu	0,00 zł

9	Szkolenia personelu zakładu		0,00 zł
10	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych lub wypłaty świadczeń urlopowych		0,00 zł
11	Wymiana zamortyzowanych maszyn, urządzeń i wyposażenia niezbędnych do prowadzenia produkcji lub świadczenia usług		0,00 zł
12	Wymiana maszyn i urządzeń, w związku ze zmianą profilu działalności zakładu i/lub z wprowadzeniem ulepszeń technicznych lub technologicznych		0,00 zł
13	Naprawy maszyn i urządzeń oraz koniecznej wymiany części niezbędnych do prowadzenia produkcji lub świadczenia usług		0,00 zł
14	Inne niezbędne do realizacji rehabilitacji, obsługi i prowadzenia działalności gospodarczej		0,00 zł
Razem (1+14)			0,00 zł
15		Podatek dochodowy od osób prawnych	
16		Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	
17		Stan środków na koniec roku	
Ogółem (1+17)			0,00 zł

Plan finansowy instytucji kultury

Nazwa instytucji kultury:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.
1	2	3	4
I.	STAN NA POCZĄTEK ROKU:		
1.	Środki obrotowe, w tym:		
1.1.	Środki pieniężne		
1.2.	Należności		
2.	Zobowiązania, w tym:		
2.1.	wymagalne		
II.	PRZYCHODY OGÓLEM	0	0
1.	Przychody z prowadzonej działalności		
2.	Dotacje z budżetu, w tym:		
2.1.	podmiotowa		
3.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych		
4.	Pozostałe przychody, w tym:		
4.1.	odsetki		
III.	KOSZTY OGÓLEM	0	0
1.	Koszty funkcjonowania		
1.1.	Amortyzacja		
1.2.	Materiały i energia		
1.3.	Remonty		
1.4.	Pozostałe usługi obce		
1.5.	Wynagrodzenia, z tego:		
1.5.1.	osobowe		
1.5.2.	bezosobowe		
1.5.3.	pozostałe		
1.6.	Składki, z tego na:		
1.6.1.	ubezpieczenie społeczne		
1.6.2.	Fundusz Pracy		
1.6.3.	Fundusz Emerytur Pomostowych		
1.7.	Podatki i opłaty, w tym:		
1.7.1.	podatek od towarów i usług (VAT)		
1.7.2.	podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.3.	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.4.	opłaty na rzecz budżetów państwa		
2.	Pozostałe koszty, w tym:		
2.1.	Wydatki inwestycyjne, w tym:		
2.1.1.	zakupy inwestycyjne		
IV.	WYNIK BRUTTO (II-III)	0	0
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	0	0
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych		
VI.	WYNIK NETTO (IV-V)	0	0

miejsowość, data

sporządził (a), nr tel.

.....
podpis dyrektora

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050/129/2022
Burmistrza Szprotawy
z dnia 13 września 2022 r.

Terminy oraz miejsca składania wniosków o ujęcie zadań w budżecie gminy oraz materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

1. W terminie do dnia **5 października br.** dysponenci budżetu przyjmują wnioski dotyczące realizacji zadań proponowanych do uwzględnienia w projekcie budżetu od radnych, komisji rady gminy, klubów radnych, organizacji społecznych działających na terenie gminy, rad sołeckich oraz mieszkańców gminy.
2. Wnioski, o których mowa ust. 1 należy składać w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, ul. Rynek 45 (parter - Biuro Obsługi Klienta).
3. Wnioski, które zostaną złożone po terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz wnioski merytorycznie niezasadne do ujęcia w projekcie budżetu gminy dysponenci pozostawiają bez rozpatrzenia, zawiadamiając o tym wnioskodawców.
4. W terminie do dnia **14 października br.** dysponenci przedkładają skarbnikowi gminy na adres skarbnik@szprotawa-um.pl i zastępcy skarbnika gminy b.sztojko@szprotawa-um.pl materiały niezbędne do sporządzenia projektu budżetu i WPF na formularzach określonych w załączniku nr 2 niniejszego zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 6 i 7.
5. Wydziały Urzędu Miejskiego oprócz dokumentacji, o której mowa w ust. 2, wprowadzają projekty swoich budżetów do systemu komputerowego „PlanB” firmy Doskomp w terminie do dnia 14 października br.
6. W terminie do dnia **12 października br.** dysponenci opracują i przedłożą skarbnikowi gminy i Wydziałowi Inwestycyjnemu na adres skarbnik@szprotawa-um.pl, b.sztojko@szprotawa-um.pl j.litwinka@szprotawa-um.pl plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji na formularzu Tabela nr 1b;
7. Wydział Inwestycyjny dokonuje weryfikacji planów, o których mowa w ust. 3. i w terminie do dnia **17 października br.** przedkłada skarbnikowi gminy na adres skarbnik@szprotawa-um.pl i zastępcy skarbnika gminy b.sztojko@szprotawa-um.pl zbiorcze zestawienie planów inwestycyjnych na formularzu Tabela nr 1b.